

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH
PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN ROTE NDAO**

MARIA JULIANA LUSI

20190120

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Serjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2025**

LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH
PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN ROTE
NDAO**

MARIA JULIANA LUSI
20190120



MENYETUJUI

Pembimbing 1

Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak.
NIDN: 0828038502

Pembimbing 2

Helda M. Ala, SE., M.Si
NIDN: 0826018601

Disahkan Oleh:
Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 785774667230152

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2025

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH PADA
BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN ROTE NDAO**

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

MARIA JULIANA LUSI

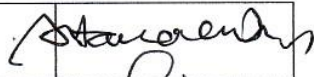
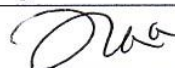
20190120



Telah Dipertahankan Didepan Dewan Penguji

Pada Tanggal 06 Maret 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Penguji Anggota	Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak	
Pembimbing I	Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak.	
Pembimbing II	Helda M. Ala, SE.,M.Si	

**SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN UNTUK
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NUPTK: 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi


Herry C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NUPTK: 3540769670230282

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH PADA
BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN ROTE NDAO**

MARIA JULIANA LUSI
20190120



MENYETUJUI

Pembimbing I

Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak.
NUPTK: 5660763664131352

Pembimbing II

Helda M. Ala, SE.,M.Si
NUPTK: 4458764665230242

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NUPTK: 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Fanggida, SE.,M.Ak
NUPTK: 3540769670230282

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG**

2025



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Maria Juliana Lusi
NIM : 20190120
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul: “Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Rote Ndao.” yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan benar-benarnya.

Kupang, 06 February 2025

Mengetahui

Yang Menyatakan

Dekan

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK. 785774667230152

Mahasiswa

Maria Juliana Lusi
NIM. 20190120



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Kamis Tanggal Enam Bulan Maret Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Maria Juliana Lusi
Tempat Tanggal Lahir : Biuk Desa Lenguselu, 05 Januari 2002
NIM : 20190120
Jurusan /Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan System Akuntansi Keuangan Daerah Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Rote Ndao.
Pembimbing I : Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Helda M. Ala, SE.,M.Si
Dengan hasil sebagai berikut :
Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS*) Dengan Nilai :.....80,6.....

Huruf Mutu :.....A.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak	Ketua	79 x 40%	31,6
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Anggota	79 x 20%	15,8
Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak	Anggota	83 x 20%	16,6
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	83 x 20%	16,6
Jumlah Nilai Akhir		100%	80,6

Kupang, 06 Maret 2025
Dekan

Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NUPTK. 7857746647230152

MOTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikian firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu

hari depan yang penuh harapan”

(Yermia 29:11)

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung berupa material maupun spiritual, oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan limpah ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas rahmat dan kasih sayangNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Orang tua Terkasih Bapa Marten Lusi dan Mama Yuni Katarina Letik yang telah memberikan cinta kasih, dukungan serta Doa tiada batas dan motivasi untuk kesuksesan penulis.
3. Kakak dan adik Tercinta Kakak Yuningsi Letik, Kakak Yanto Boru, Kakak Natalia Lusi, Adik Johrel Lusi, Adik Bram Lusi serta rumpun keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang turut memberikan Doa, perhatian dan motivasi kepada penulis untuk bertahan dari awal memulai studi hingga pada saat ini
4. Bapak/Ibu dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran telah membina dan mengasuh penulis dari awal studi hingga saat akan melakukan penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Sahabat tercinta Nelci Kase, Anjaly Jesua dan Dony Saudale yang selalu setia bersama penulis dalam situasi senang maupun susah.
6. Teman-teman Terkasih Kelas C, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Almamater Tercinta Universitas Kristern Artha Wacana Kupang.

8. Terakhir terimakasih untuk diriku sendiri Maria Juliana Lusi yang telah berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini, dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat, cinta, dan kasihNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Rote Ndao”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Serjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Karya ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih yang tulus saya sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief F. Neonufa, MT, selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn Benny Hina, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
3. Bapak Drs. Robert A. Serang, M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi
4. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak, selaku dosen pembimbing I dan Ibu Helda M. Ala, SE.,M.Si, selaku Dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta sabar dalam membimbing dan membantu memberi arahan yang bermanfaat agar penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.

6. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si, selaku penguji utama dan Ibu Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak, selaku penguji anggota terimakasih atas saran dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini
7. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak sempat penulis sebutkan satu persatu.
8. Bapak Marten Lusi dan Mama Yuni Katarina Letik serta seluruh keluarga besar yang tidak bisa di sebutkan satu-persatu yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan motivasi yang terbaik untuk penulis dari awal memulai kuliah hingga pada saat ini.
9. Teman-teman Kelas C, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu selama studi saat ini.
10. Kantor Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Rote Ndao, yang telah mengijinkan dan membantu penulis dalam melakukan penelitian.

Tidak ada sesuatu yang berharga dari penulis untuk diberikan, sebagai imbalan hanyalah ucapan terima kasih juga doa kiranya Tuhan Yesus memberkati. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, dengan sepuh hati penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini.

Penulis,

Maria Juliana. Lusi

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
MOTTO	i
PERSEMBAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	8
1.3 Persoalan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	10
2.1.1 Akuntansi Pemerintah	12
2.1.2 Karakteristik Akuntansi Pemerintah	14
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) No 71 Tahun 2010	15
2.1.4 Unsur Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.1.5 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Keuangan Daerah	18
2.1.6 Metode Pencatatan Akuntansi Keuangan Daerah	20
2.1.7 Unsur dan Indikator Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	22
2.2 Konsep Penelitian.....	25
2.2.1 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	25
2.2.1.1 Metode Pencatatan Akuntansi Keuangan Daerah	26

2.2.1.2	Prosedur Pencatatan Akuntansi Pemerintah	26
2.2.1.3	Laporan keuangan	29
2.3	Kerangka Dasar Pemikiran.....	29
BAB III	METODE PENELITIAN	32
3.1	Populasi dan Sampel	32
3.1.1	Populasi	32
3.1.2	Sampel.....	32
3.2	Teknik Pengumpulan Data	32
3.2.1	Wawancara.....	33
3.2.2	Dokumentasi.....	33
3.3	Indikator Empirik dan Skala Pengukuran	34
3.4	Teknik Analisis Data	34
3.4.1	Analisis Pendahuluan	34
3.4.2	Analisis Lanjutan.....	35
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
4.1.1	Sejarah BKAD Kabupaten Rote Ndao	36
4.1.2	Visi dan Misi BKAD Kabupaten rote Ndao	37
4.1.3	Struktur Organisasi.....	38
4.2	Analisis pendahuluan.....	41
4.2.1	Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pada BKAD Kabupaten Rote Ndao.....	41
4.2.1.1	Metode Pencatatan Akuntansi Keuangan Daerah di BKAD Kabupaten Rote Ndao	42
4.2.1.2	Prosedur Pencatatan Akuntansi Pemerintah di BKAD Kabupaten Rote Ndao	45
4.2.2	Laporan Keuangan pada BKAD Kabupaten Rote Ndao.....	64
4.2.3	Kebijakan Penerapan Akuntansi Pada Badan keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Rote Ndao	80
4.3	Analisis Lanjutan.....	81

4.3.1 Penerapan sistem pencatatan akuntansi keuangan daerah pada BKAD Kabupaten Rote Ndao.....	82
4.3.2 Penerapan penyajian laporan keuangan pada BKAD Kabupaten Rote Ndao.....	84
4.4 Bahasan Hasil Analisis	89
BAB V PENUTUP	91
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Implikasi Teoritis.....	92
5.3 Implikasi terapan	93
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	96

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	34
Tabel 4.1	Laporan Realisasi Anggaran	67
Tabel 4.2	Laporan Neraca.....	70
Tabel 4.3	Laporan Operasional.....	73
Tabel 4.4	Laporan Perubahan Ekuitas	77
Tabel 4.5	Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Menurut SAP No 71 Tahun 2010	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BKAD Kabupaten Rote Ndao	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara	96
Lampiran 3. Dokumentasi.....	103
Lampiran 4. Surat Ijin Pra Penelitian.....	104
Lampiran 5. Surat Penelitian	105
Lampiran 6. Surat Selesai Penelitian	106